



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Arrendamiento financiero y la implicancia tributaria en el impuesto a la renta de la empresa Fortaleza MAM Contratistas SAC, periodo 2018”: una revisión de la literatura científica

Trabajo de investigación para optar el grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Vásquez Valverde, Elías Ademar

Asesor:

Mg. María Graciela Zurita Guerrero

Trujillo - Perú

2019

Tabla de contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	11
CAPÍTULO III. RESULTADOS	15
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	21
REFERENCIAS	22
ANEXOS	25

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	14
<i>Fuente de Información Científica</i>	
Tabla 2.....	17
<i>Obligaciones Financieras al 2018</i>	
Tabla 3.....	18
<i>Estado de Resultados 2018</i>	
Tabla 4.....	19
<i>Activo Neto 2018</i>	
Tabla 5.....	20
<i>Propiedades, Planta y Equipo (Neto)</i>	
Tabla 6.....	20
<i>Pasivo 2018</i>	

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	21
<i>Depreciación Tributaria – Informe Nro. 196-2006-SUNAT/2B0000</i>	

RESUMEN

En la actualidad, las empresas se enfrentan a un mundo cada vez más competitivo como producto de la globalización en los negocios, que se manifiesta en la conformación de bloques económicos, el desarrollo tecnológico, una demanda de productos financieros más exigente y la implementación de normativas para un mayor control tributario.

El presente proyecto de tesis desarrolla el tema “Arrendamiento financiero y la implicancia tributaria en el impuesto a la renta de la empresa Fortaleza MAM contratistas SAC, periodo 2018”, tuvo como objetivo determinar cuáles son las implicancias tributarias de sus activos adquiridos mediante el arrendamiento financiero, aplicando los procedimientos de depreciación acelerada y diferencias temporarias que originan este último, en el marco de las normas aplicables sobre el impuesto a la renta. Se indagó en las fuentes de información como: Redalyc, Scielo, Repositorios de universidades nacionales e internacionales y Google Académico. Ello enmarcado dentro de un enfoque descriptivo y cualitativo.

La conclusión más relevante es que la empresa obtiene un mayor escudo tributario contra el impuesto a la renta por la depreciación acelerada y deducción de intereses, asimismo se compromete a arrastrar las diferencias temporarias que se originen en periodos futuros; ya que el arrendamiento financiero conforma una herramienta importante de gestión contra el pago del impuesto a la renta.

PALABRAS CLAVES: Arrendamiento financiero, tributación, impuesto a la renta, depreciación y diferencias temporarias.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Fernández, G. y Riojas, S. (2018). *Arrendamiento financiero y su influencia en la gestión tributaria de la empresa Inversiones Ochoa Hnos S.A.C., Callao 2017*. (Tesis de Titulación). Recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/15120?locale-attribute=en>
- Ospina, P. y Guzmán, M. (2016). *El efecto de los cambios en las leyes tributarias colombianas y su incidencia en la colocación del leasing como alternativa de financiación*. (Estudio de Grado. Recuperado de <https://repository.cesa.edu.co/handle/10726/1185>
- Vargas, M. (2018). *Efectos tributarios en el impuesto a la renta y el contrato de leasing, al ceder o enajenar la opción de compra*. (Tesis para optar al Grado de Magíster). Recuperado de <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/167831>
- Gutiérrez, J. y Serrano, M. (2015). *El Efecto Tributario del Arrendamiento Financiero en la Situación Financiera de la Empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. Periodo 2014*. (Tesis de Titulación). Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/1472>
- Benites, T. (2013). *Incidencia del arrendamiento financiero y sus beneficios en la mejora de la gestión financiera y tributaria de las empresas Trujillo*. (Tesis de Titulación). <http://www.dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2589>
- Cayo, L.; Elguera, P.; Camargo, A. y Prieto, C. (2017). *Contratos de arrendamiento financiero y su implicancia tributaria en el impuesto a la renta en la empresa Neptuno SAC en el año 2016*. (Tesis de Titulación). Recuperado de <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/1369>
- Aguayo, E. (2018). *Análisis crítico del tratamiento tributario, en materia del impuesto al valor agregado, de la operación de leasing financiero tras la entrada en vigencia de la Ley No. 20.780 y Ley No. 20.899*. (Tesis de Titulación). Recuperado de <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/153098>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación (Tercera ed.)*. Bogotá, Colombia: Pearson Educación. Obtenido de https://www.academia.edu/25497606/Metodolog%C3%ADa_de_la_Investigaci%C3%B3n

- Cerda, H. (1993). *Los elementos de la investigación (Segunda ed.)*. Quito, Ecuador: Editorial El Búho Ltda. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/235794278/Cerda-Hugo-Los-Elementos-de-La-Investigacion-PDF>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica (Sexta edición ampliada y corregida ed.)*. Caracas - República Bolivariana, Venezuela: Editorial Episteme, C.A. Obtenido de <https://ebevidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACI%C3%93N-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>
- Enríquez, G. (2015). *Efectos del arrendamiento financiero en la gestión de las medianas empresas mineras del Perú*. (Tesis de Magíster). Universidad de San Martín de Porres. Lima, Perú.
- Alva, M. (2013). *Aplicación Práctica del Impuesto a la Renta Ejercicio 2012-2013*. Lima: Instituto Pacífico.
- Arana, Y. (2010). *Tratamiento contable y tributario del arrendamiento financiero*. Lima: Pacífico Editores.
- Norma Internacional de Contabilidad N°17: *Arrendamientos*. International Accounting Standards Board (2015)
- Norma Internacional de Contabilidad N°1: *Presentación de Estados Financieros*. International Accounting Standards Board (2015)
- Poder Legislativo de Perú (1984, 26 de Julio). *Decreto Legislativo N° 299*. Disponible en: [http://galvezconsultores.com/pdf-normas/LEASING%20\(D.Leg.299\).pdf](http://galvezconsultores.com/pdf-normas/LEASING%20(D.Leg.299).pdf)
- Poder Legislativo de Perú (1984, 30 de Diciembre). *Decreto Supremo N° 559 – 84 – EF*. Disponible en: http://inutricionlife.brinkster.net/enleasing/normas/decreto_supremo_no.htm
- Poder Legislativo de Perú (1999, 15 de Abril). *Texto único ordenado de la Ley del Impuesto general a las ventas e impuesto selectivo al consumo*. Disponible en: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/ley/>
- Poder Legislativo de Perú (2000, 29 de Diciembre). *Ley del Arrendamiento Financiero N° 27394*. Disponible en: <http://docs.peru.justia.com/federales/leyes/27394-dec-29-2000.pdf>

Poder Legislativo de Perú (2004, 08 de Diciembre). *Texto único ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta*. Disponible en: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm>

José Juan, R. C. (2011). *VII Conclusiones. El Leasing: Un producto financiero en alza*, Pág. 247. Recuperado de <https://repositorio.cepal.org> ›

Santana, S. (2012). *5.1. Conclusiones. Efectos contables y tributarios del arrendamiento mercantil, mediante la aplicación de la NIC 17*, Pág. 128. Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec>

Benítez, T. (2013). Conclusiones. *“Incidencia del arrendamiento financiero (Leasing) y sus beneficios en la mejora de la gestión financiera y tributaria en las empresas de transportes del distrito de Trujillo: Transportes Joselito S.A.C.”* – Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo - Perú.